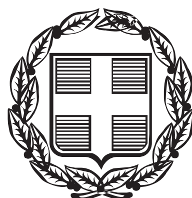


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1075**

30 Απριλίου 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 2/40371/ΔΥΕΠ (1)

Έγκριση Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε).

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 10 του Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ Α΄ 210) «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/2012 (ΦΕΚ Α΄ 184).

β. Του άρθρου 5 του Π.Δ. 24/2008 (ΦΕΚ Α΄48) «Διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και αρμοδιότητες των Διευθύνσεων και των Τμημάτων της».

2. Την υπ' αριθμ. Υ.48/9.7.2012 (ΦΕΚ Β΄ 2105) απόφαση του Πρωθυπουργού «καθορισμός αρμοδιοτήτων του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Χρήστου Σταϊκούρα».

3. Την από 15.1.2013 εισήγηση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ).

4. Το γεγονός ότι η παρούσα απόφαση δεν προκαλεί δαπάνη σε βάρος του Κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Α. Εγκρίνουμε τον Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε), το κείμενο του οποίου έχει ως ακολούθως:

«Κώδικας Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΣΚΟΠΟΣ - ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1
Σκοπός

Σκοπός του παρόντος Κώδικα είναι η διασφάλιση της ποιότητας, αξιοπιστίας, αντικειμενικότητας, αμεροληψίας και διαφάνειας των παρεχόμενων από τους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές (Δ.Ε.) υπηρεσιών. Για την επίτευξη του παραπάνω σκοπού, επιβάλλεται για κάθε Δημοσιονομικό Ελεγκτή η τήρηση των διατάξεων του παρόντος Κώδικα, παράλληλα με τις ειδικότερες υποχρεώσεις του που απορρέουν από άλλες κανονιστικές διατάξεις σχετικές με το δημοσιονομικό έλεγχο.

Άρθρο 2
Πεδίο εφαρμογής

Οι διατάξεις του παρόντος Κώδικα διέπουν τους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές και εφαρμόζονται αναλόγως και για τους υπαλλήλους των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) καθώς και λοιπούς υπαλλήλους ή εμπειρογνώμονες οι οποίοι ασκούν τις αρμοδιότητες των Δημοσιονομικών Ελεγκτών και θεωρούνται κατά την έννοια του Ν. 3492/2006 ελεγκτικά όργανα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ-
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Άρθρο 3
Αποστολή των Δημοσιονομικών Ελεγκτών

Αποστολή των Δημοσιονομικών Ελεγκτών είναι η εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τρόπο που να διασφαλίζεται η νομιμότητα της δράσης τους στον έλεγχο της ορθής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των ελεγχόμενων φορέων, σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας, τηρώντας τις βασικές αρχές της: α) Ακεραιότητας, β) Αντικειμενικότητας, γ) Επαγγελματικής Ικανότητας και Δέουσας Προσοχής, δ) Εχεμύθειας, ε) Επαγγελματικής συμπεριφοράς, όπως αυτές εξειδικεύονται στον παρόντα Κώδικα και γενικότερα η εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 4
Ακεραιότητα

Οι Δημοσιονομικοί ελεγκτές οφείλουν να είναι ευθείς και ακέραιοι στις επαγγελματικές τους σχέσεις και πάντοτε:

α) Να προάγουν τις αξίες της ειλικρίνειας και της τιμιότητας κατά την εκτέλεση του έργου τους και να διασφαλίζουν την εφαρμογή της αρχής της ίσης μεταχείρισης προς άτομα ή ομάδες προσώπων.

β) Να καταβάλουν τη μέγιστη δυνατή επιμέλεια και σύμφωνα με τις αρχές της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας να συμβάλουν στην επίτευξη άριστων ποσοτικών και ποιοτικών αποτελεσμάτων σε σχέση με τους προγραμματισμένους στόχους της Γ.Δ.Δ.Ε. χρησιμοποιώντας κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο τους πόρους της.

γ) Να λαμβάνουν υπόψη και να αξιολογούν με αντικειμενικότητα όλα τα στοιχεία ώστε να καταλήξουν σε ορθά συμπεράσματα οι έλεγχοι.

δ) Κατά την καταγραφή των ευρημάτων, τη λήψη αποφάσεων, τη σύνταξη εισηγήσεων, συστάσεων καθώς και κατά την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων ή καταλογισμών να έχουν ως γνώμονα την προάσπιση του δημόσιου συμφέροντος.

ε) Να μην παρέχουν ανακριβή ή παραπλανητικά στοιχεία και πληροφορίες σε διοικητικά όργανα, στις δικαστικές αρχές, στους ελεγχόμενους φορείς και σε τρίτους των οποίων δύνανται να θιγούν τα έννομα συμφέροντα.

στ) Να αποφεύγουν τη σύναψη σχέσεων με υπαλλήλους ή συμβούλους των ελεγχόμενων φορέων, οι οποίες δύνανται να αμβλύνουν την κρίση τους καθώς και την ικανότητά τους να δρουν με αντικειμενικότητα και αμεροληψία.

ζ) Να μη χρησιμοποιούν την ιδιότητα τους για την εξυπηρέτηση συμφερόντων των ίδιων, συγγενικών ή φιλικών τους προσώπων.

η) Να μην έχουν οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο οικονομικό συμφέρον καθ' οιονδήποτε τρόπο από το πόρισμα του ελέγχου τους.

Άρθρο 5
Ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και αμεροληψία

Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές υποχρεούνται να μην περιορίζουν την επαγγελματική κρίση τους λόγω μεροληψίας, σύγκρουσης συμφερόντων ή αδικαιολόγητης επιρροής τρίτων και ειδικότερα:

1) Να ασκούν το ελεγκτικό τους έργο κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο έναντι των ελεγχόμενων φορέων ή τρίτων που εμπλέκονται στις δαπάνες ή στα έσοδα των φορέων αυτών ή σε οποιαδήποτε άλλη οικονομική συναλλαγή με αυτούς. Η ανεξαρτησία των ελεγκτών δεν πρέπει να διακυβεύεται από εξωτερικούς παράγοντες, προσωπικές στάσεις, αντιλήψεις ή συμφέροντα.

Σχέσεις που προκαταλαμβάνουν ή επηρεάζουν αδικαιολόγητα την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή πρέπει να αποφεύγονται.

2) Να μην αποδέχονται εργασία ή να διακόπτουν την ήδη ανατεθείσα, αν οι υπάρχουσες ή διαμορφωθείσες συνθήκες κλονίζουν την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την προς αυτούς εμπιστοσύνη.

3) Να ασκούν τις αρμοδιότητες τους, ιδιαίτερα κατά τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παρεχόμενα στοιχεία, χωρίς να αποκρύπτουν πληροφορίες και αξιολογώντας τα με επιμέλεια και αντικειμενικότητα, βάσει των προτύπων και οδηγιών της Γ.Δ.Δ.Ε.

4) Να είναι ανεξάρτητοι από πολιτικές επιρροές και να επιδεικνύουν πολιτική ουδετερότητα.

Άρθρο 6
Αξιοπιστία

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εμπέδωση κλίματος αξιοπιστίας μεταξύ των Δημοσιονομικών Ελεγκτών και των ελεγχόμενων φορέων είναι η εκτέλεση των αρμοδιοτήτων τους με τη δέουσα διαφάνεια και επιμέλεια. Η αρχή της επαγγελματικής ικανότητας και δέουσας προσοχής επιβάλλει στους δημοσιονομικούς ελεγκτές τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Να διατηρούν την επαγγελματική τους γνώση και δεξιότητα στο απαιτούμενο επίπεδο έτσι ώστε να διασφαλίζεται ότι οι ελεγχόμενοι φορείς λαμβάνουν ικανοποιητικές επαγγελματικές υπηρεσίες και

β) Να ενεργούν με επιμέλεια και σύμφωνα με τα εφαρμοστέα τεχνικά και επαγγελματικά πρότυπα, όταν παρέχουν τις υπηρεσίες τους.

Η παροχή ικανοποιητικών επαγγελματικών υπηρεσιών απαιτεί την άσκηση ορθής κρίσης κατά την εφαρμογή της επαγγελματικής γνώσης και δεξιότητας στην παροχή αυτών των υπηρεσιών. Η επαγγελματική ικανότητα μπορεί να χωριστεί σε δύο ξεχωριστές φάσεις:

α) Απόκτηση επαγγελματικής ικανότητας και

β) Διατήρηση επαγγελματικής ικανότητας.

Η διαρκής επιμόρφωση και ενημέρωση για τις εξελίξεις στο αντικείμενό τους και στο δημοσιονομικό έλεγχο σε ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και η σύνταξη αναλυτικών, εμπεριστατωμένων, αιτιολογημένων και σαφών εκθέσεων ενισχύουν περαιτέρω την αξιοπιστία και την εμπιστοσύνη από την πλευρά των φορέων αλλά και της κοινωνίας γενικότερα.

Η επιμέλεια περικλείει την ευθύνη να ενεργεί κάποιος σύμφωνα με τις απαιτήσεις μιας εργασίας, προσεχτικά, διεξοδικά και έγκαιρα.

Άρθρο 7
Εχεμύθεια

Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις περί φορολογικού, χρηματιστηριακού, επιχειρηματικού απορρήτου, καθώς και να μεριμνούν για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, εμπιστευτικών εγγράφων και για την τήρηση του εμπιστευτικού χαρακτήρα των πληροφοριών που συλλέγουν. Οι πληροφορίες αυτές δεν πρέπει να ανακοινώνονται σε πρόσωπα άλλα από εκείνα στα οποία, λόγω των καθηκόντων τους, καλούνται να τις γνωρίζουν, ούτε να χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς, εκτός της καταπολέμησης της απάτης, της δωροδοκίας και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων των ελεγχόμενων φορέων.

Η αναγγελία ενδείξεων για διάπραξη φορολογικών αδικημάτων στην Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων ή στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 4 του Ν. 3492/2006, δεν συνιστά σε καμία περίπτωση παραβίαση του φορολογικού απορρήτου.

Η αρχή της εχεμύθειας επιβάλλει στους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές την υποχρέωση να μην χρησιμοποιούν εμπιστευτικές πληροφορίες που αποκτήθηκαν ως αποτέλεσμα επαγγελματικών σχέσεων για προσωπικό τους όφελος ή προς όφελος τρίτων μερών και να την τηρούν ακόμη και σε κοινωνικές συναναστροφές.

Άρθρο 8
Συμπεριφορά - Συνεργασία

Η αρχή της επαγγελματικής συμπεριφοράς επιβάλλει στους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές την υποχρέωση να συμμορφώνονται με την σχετική νομοθεσία και να αποφεύγουν οποιαδήποτε πράξη που αντίκειται στο ελεγκτικό τους έργο. Αυτό περιλαμβάνει ενέργειες για τις οποίες ένα λογικό και ενημερωμένο, τρίτο μέρος, έχοντας γνώση όλων των σχετικών πληροφοριών θα κατέληγε στο συμπέρασμα ότι επηρεάζουν αρνητικά την προσήκουσα εκτέλεση του έργου των Δημοσιονομικών Ελεγκτών.

Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές οφείλουν να είναι έντιμοι και ειλικρινείς και να συμπεριφέρονται με αξιοπρέπεια και ευγένεια τόσο στους συναδέλφους και συνεργάτες τους όσο και στους υπαλλήλους των ελεγχόμενων φορέων και να προάγουν τις αρχές της συνεργασίας και της συλλογικότητας. Η ποιότητα των παρεχομένων από αυτούς υπηρεσιών και η συνεπαγόμενη εμπιστοσύνη των ελεγχόμενων εδράζεται στον ορθό συντονισμό και στην ενότητα της δράσης τους, στη γόνιμη ανταλλαγή γνώσεων, απόψεων και εμπειριών και στην προαγωγή της αλληλεγγύης και της ομαδικότητας μεταξύ των συναδέλφων τους.

Άρθρο 9
Επαγγελματικό Απόρρητο Δημοσιονομικών Ελεγκτών

Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές οφείλουν να τηρούν το επαγγελματικό απόρρητο και μετά την απομάκρυνσή τους από την Υπηρεσία.

Άρθρο 10
Ποιοτική επάρκεια εργασιών ελέγχου

Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές υποχρεούνται, κατά την άσκηση του ελεγκτικού τους έργου, να ακολουθούν τον εγκεκριμένο από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών. Για την ορθή διεξαγωγή του ελέγχου απαραίτητος είναι ο άρτιος σχεδιασμός του και ιδιαίτερα η επαρκής γνώση του θεσμικού πλαισίου, της οργανωτικής δομής, των ακολουθούμενων διαδικασιών και του στρατηγικού σχεδιασμού των υπό έλεγχο φορέων. Οι εκθέσεις ελέγχου πρέπει να είναι αντικειμενικές, σαφείς, πλήρεις και συνοπτικές, σύμφωνα με την επαγγελματική τους κρίση. Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές πρέπει να διαθέτουν αναλυτικές και κριτικές ικανότητες, να αξιολογούν και να αποτυπώνουν με ενάργεια τα συλλεγόμενα στοιχεία στις εκθέσεις ελέγχου και να διατυπώνουν συστάσεις για τη βελτίωση της επίδοσης των ελεγχόμενων φορέων βάσει της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Προς επίτευξη των ανωτέρω οφείλουν να εμπλουτίζουν τις γνώσεις τους, να αναπτύσσουν τις τεχνικές τους δεξιότητες, να ενημερώνονται για τις Ευρωπαϊκές και διεθνείς διεργασίες στον τομέα του δημοσιονομικού ελέγχου και να παρακολουθούν σχετικά επιμορφωτικά προγράμματα, σε συνεργασία με τους προϊσταμένους τους.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Απριλίου 2013

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ

Αριθμ. 2/40366/ΔΥΕΠ (2)
Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) (παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006).

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:
1. Τις διατάξεις:
α. Του άρθρου 10 του Ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις», (Α΄ 210), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/2012 (Α΄ 184).
β. Του άρθρου 5, παρ. 4, στοιχείο α, του Π.Δ. 24/2008 «Διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και αρμοδιότητες των Διευθύνσεων και των Τμημάτων της» (Α΄48).
2. Του άρθρ. 90 του Κώδικα,ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Π.Δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α΄ 98).
3. Την υπ' αριθμ. Υ.48/09.07.2012 απόφαση του Πρωθυπουργού «Καθορισμός αρμοδιοτήτων του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Χρήστου Σταϊκούρα» (Β΄ 2105).
4. Την από 15.1.2013 εισήγηση της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ).
5. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη, σε βάρος του Κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:
Α. Εγκρίνουμε τον Κανονισμό Λειτουργίας των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006 το κείμενο του οποίου έχει ως ακολούθως:

«Κανονισμός Λειτουργίας των Διευθύνσεων
της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006
της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΟΡΓΑΝΩΣΗ - ΑΠΟΣΤΟΛΗ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Άρθρο 1
Διάρθρωση των Διευθύνσεων
της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006

Οι Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων που συστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006 είναι οι κατωτέρω:
- Διεύθυνση Ελέγχου Υπουργείων, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού (Διεύθυνση Α΄).
- Διεύθυνση Ελέγχου Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ΔΕΚΟ, Ν.Π.Ι.Δ. και Λοιπών Φορέων (Διεύθυνση Β΄).
- Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας (Διεύθυνση Γ΄).

Άρθρο 2
Νομοθετικό πλαίσιο

1. Η λειτουργία των Διευθύνσεων του προηγούμενου άρθρου διέπεται από τις διατάξεις:

α. Του Ν. 3492/2006 «Οργάνωση συστημάτων ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του κρατικού προϋπολογισμού και των εκτός του κρατικού προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις» (Α΄ 210), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4081/2012 (Α΄ 184).

β. Του Π.Δ 24/2008 «Διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και αρμοδιότητες των Διευθύνσεων και των Τμημάτων της». (Α΄ 48).

γ. Του Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις» (Α΄ 247) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2. Οι ανωτέρω Διευθύνσεις αποτελούν Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών / Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και υπάγονται στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων.

Άρθρο 3
Αποστολή

Αποστολή των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Δ.Ε που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006 είναι η διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων που καθορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του καθ' ύλη αρμόδιου Υπουργού, σύμφωνα με το άρθρο 3 του συστατικού Ν. 3492/2006.

Για την πραγματοποίηση της αποστολής τους οι ανωτέρω Διευθύνσεις στελεχώνονται από προσωπικό με αυξημένα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα, χρησιμοποιούν μεθόδους και πρότυπα που εφαρμόζονται και από διεθνείς ελεγκτικούς οργανισμούς και ασκούν τις αρμοδιότητες του επόμενου άρθρου του παρόντος.

Άρθρο 4
Γενικές Αρμοδιότητες των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Δ.Ε

1. Οι Διευθύνσεις της Γ.Δ.Δ.Ε που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006 έχουν τις ακόλουθες γενικές αρμοδιότητες:

α) Ασκούν έλεγχο στη διαχείριση του προϋπολογισμού των φορέων που εμπίπτουν στην αρμοδιότητα τους, προκειμένου να διαπιστωθεί ιδίως αν:

αα) τηρούνται οι αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, της διαφάνειας και της ειλικρίνειας, που προβλέπονται στο άρθρο 1 του Ν. 3871/2010 (Α΄ 141),

αβ) όλα τα ποσά τα οποία ψηφίζονται ή χορηγούνται, δαπανώνται και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς για τους οποίους εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν,

αγ) κατά την πραγματοποίηση των δαπανών τηρούνται οι ισχύουσες διατάξεις, καθώς και οι αρχές της δημοσιονομικής δέσμευσης και της νομικής δέσμευσης,

αδ) λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων, και

αε) όλα τα έσοδα εισπράττονται και εμφανίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β) Ελέγχουν τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους.

γ) Λαμβάνουν ή εισηγούνται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, ώστε να συμβάλλουν:

γα) στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων τους,

γβ) στη σύννομη και αποτελεσματική διαχείριση των χρημάτων που δαπανούν και

γγ) στην καταπολέμηση της απάτης, της δωροδοκίας, καθώς και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας που είναι επιζήμια για τα οικονομικά συμφέροντά τους.

δ) Επιβάλλουν τις προβλεπόμενες, από τα άρθ. 3 και 16-21 του Ν. 3492/2006, κυρώσεις.

ε) Συνεργάζονται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

στ) Συντάσσουν ετήσια έκθεση ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του Ν. 3492/2006.

2. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους μεριμνούν ιδιαιτέρως για τη διαφύλαξη δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και εμπιστευτικών πληροφοριών, των οποίων λαμβάνουν γνώση τα όργανα αυτών.

Άρθρο 5
Ειδικές Αρμοδιότητες των Διευθύνσεων Ελέγχου

Οι Ειδικές αρμοδιότητες των Διευθύνσεων Ελέγχου είναι οι ακόλουθες:

α. Η πρόταση στην Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ), (άρθρο 10 του Ν. 3492/2006 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/2012), για τη λήψη των αναγκαίων μέτρων για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων αρμοδιότητάς τους.

β. Η αποστολή προτάσεων στη Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων.

γ. Η υλοποίηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και η διενέργεια έκτακτων ελέγχων.

δ. Η σύνταξη σχεδίων αποφάσεων συγκρότησης ομάδων ελέγχου και η μέριμνα για την έκδοσή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 3492/2006.

ε. Η διενέργεια ελέγχου ή συμπληρωματικού ελέγχου νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων, της ορθής είσπραξης και εμφάνισης των εσόδων των φορέων αρμοδιότητάς τους, καθώς και της διαχείρισης της περιουσίας τους, για τον εντοπισμό και την αποτροπή φαινόμενων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς.

στ. Ο έλεγχος των εκκαθαριστών μισθοδοσίας για την ορθή απεικόνιση των αποδοχών των υπαλλήλων του φορέα τους, καθώς και για την ακρίβεια του ύψους των επί μέρους ποσών που λαμβάνουν, με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, και ο καταλογισμός σε βάρος των υπαλλήλων που έλαβαν αχρεωστήτως τα σχετικά ποσά. Σε περίπτωση αδυναμίας καταλογισμού των αχρεωστήτως λαβόντων, λόγω θανάτου ή άλλης αιτίας, γίνεται καταλογισμός σε βάρος των κληρονόμων αυτών, καθώς και του εκκαθαριστή, εφόσον ενήργησε με δόλο ή βαρεία αμέλεια.

ζ. Η αξιολόγηση του προγραμματισμού, του σχεδιασμού και της εκτέλεσης των έργων του φορέα.

η. Η εξακρίβωση της τήρησης των οικείων διαχειριστικών κανόνων και διαδικασιών, καθώς και της ορθής λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής κατάστασης και διαχείρισης του φορέα.

θ. Η αξιολόγηση της επίδοσης του ελεγχόμενου φορέα με βάση την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

ι. Ο έκτακτος ή συμπληρωματικός έλεγχος στη διαχείριση παγίων προκαταβολών του φορέα αρμοδιότητας τους, καθώς και των δημόσιων υπολόγων (άρθρο 54 του Ν. 2362/1995, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και δημόσιων διαχειρίσεων.

ια. Οι επιτόπιοι έλεγχοι στην έδρα του ελεγχόμενου φορέα ή στους χώρους εκτέλεσης του φυσικού αντικειμένου του έργου του.

ιβ. Η σύνταξη και η μέριμνα για την έκδοση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις περίπτ. ε΄ της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν. 3492/2006 απόφασης νομιμοποίησης ή άρσης των αναγκαίων προσωρινών μέτρων που λαμβάνονται αυτεπάγγελτα από τους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές.

ιγ. Η διαβίβαση, με εντολή του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης, των σχετικών στοιχείων στις αρμόδιες αρχές, σε περίπτωση που έχουν διαπιστωθεί από τους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές πράξεις που μπορούν να επισύρουν ποινική ευθύνη ή κρίνεται ότι απαιτείται διενέργεια ένορκης διοικητικής εξέτασης (Ε.Δ.Ε.).

ιδ. Ο έλεγχος της έκθεσης που συντάσσεται από τους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές ή τις ελεγκτικές ομάδες, ως προς την πληρότητά της σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 17 του Ν. 3492/2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η θεώρησή της από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης και η γνωστοποίησή της στον ελεγχόμενο φορέα, καθώς και στα πρόσωπα κατά των οποίων προτείνεται αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών ή τα οποία τυχόν φέρουν πειθαρχική ή ποινική ευθύνη.

ιε. Η διαβίβαση των αντιρρήσεων των ελεγχόμενων φορέων, καθώς και των προσώπων κατά των οποίων προτείνεται αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών ή τα οποία τυχόν φέρουν πειθαρχική ή ποινική ευθύνη, στους αρμόδιους Δημοσιονομικούς Ελεγκτές, προκειμένου να συνταχθεί επ' αυτών σχετική εισήγηση.

ιστ. Η διαβίβαση της έκθεσης ελέγχου, των αντιρρήσεων που έχουν υποβληθεί κατά της έκθεσης από τους ελεγχόμενους φορείς και τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 16 του Ν. 3492/2006, καθώς και των σχετικών εισηγήσεων των αρμόδιων Δημοσιονομικών Ελεγκτών, στην Ε.Σ.ΕΛ προς εξέταση.

ιζ. Η διαβίβαση των πράξεων καταλογισμού που έχουν εκδοθεί σε βάρος οργάνων διοίκησης του φορέα, στο αρμόδιο για την επιβολή πειθαρχικών κυρώσεων όργανο του ελεγχόμενου φορέα, ύστερα από έκθεση του Προϊσταμένου της Γ.Δ.Δ.Ε., προκειμένου να κινηθεί σχετική πειθαρχική διαδικασία.

ιη. Η κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου, των αντιρρήσεων που έχουν υποβληθεί από τους ελεγχόμενους φορείς ή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 16 του Ν. 3492/2006 πρόσωπα, της απόφασης της Ε.Σ.ΕΛ., των αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και των πράξεων καταλογισμού, στη Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας της Γ.Δ.Δ.Ε., προκειμένου να παρακολουθεί τη συμμόρφωση των φορέων προς τα ανωτέρω και την εκτέλεση των ληφθέντων μέτρων.

ιθ. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τις διατάξεις περί επιδόσεως του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, των αποφάσεων δημοσιονομικών διορθώσεων και των πράξεων καταλογισμού στον φορέα στον οποίο επιβάλλεται δημοσιονομική διόρθωση και στους καταλογιζόμενους για τη συμμόρφωσή τους.

κ. Η εισήγηση στον Υπουργό Οικονομικών για την αναθεώρηση χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο σε περίπτωση που προκύπτουν από τον έλεγχο νέα στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη παρ. 11 του άρθρου 45 του Ν. 4071/2012 (Α΄ 85).

Άρθρο 6
Κατανομή αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Α΄ σε Τμήματα

1. Τμήμα Α΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες, στις Υπηρεσίες της Προεδρίας της Δημοκρατίας, των Γενικών Γραμματειών Μέσων Ενημέρωσης και Ενημέρωσης και Επικοινωνίας, του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (πλην των Υπηρεσιών του τέως Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων), του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού, στα εποπτευόμενα από τους ανωτέρω φορείς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και τους Ειδικούς Λογαριασμούς των Υπηρεσιών αυτών, καθώς και τα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και τα Εκκλησιαστικά Ν.Π.Δ.Δ. και κάθε άλλο Νομικό Πρόσωπο και Οργανισμό που εποπτεύεται από την αυτοδιοικούμενη Εκκλησία της Ελλάδος (Ν. 590/1977, Φ.Ε.Κ. Α΄ 146).

2. Τμήμα Β΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες, στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, του Υπουργείου Οικονομικών, του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, του Υπουργείου Μακεδονίας - Θράκης, του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη, του Υπουργείου Εξωτερικών, του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων, του Υπουργείου Τουρισμού, του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων (Υπηρεσίες του τέως Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων), του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, του Υπουργείου Υγείας, στα εποπτευόμενα από τους ανωτέρω φορείς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου πλην των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθώς και στους Ειδικούς Λογαριασμούς των Υπηρεσιών αυτών.

3. Τμήμα Γ΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες, στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Εσωτερικών, του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας, στους Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού, στα εποπτευόμενα από τους ανωτέρω φορείς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, καθώς και στους Ειδικούς Λογαριασμούς των Υπηρεσιών αυτών.

Άρθρο 7
Κατανομή αρμοδιοτήτων
της Διεύθυνσης Β΄ σε Τμήματα

1. Τμήμα Α΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες στους Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, όπως η έννοια αυτών προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 3329/2005 (Φ.Ε.Κ. Α΄ 81), όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

2. Τμήμα Β΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες:

α. Στις Δημόσιες Επιχειρήσεις όπως η έννοια αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1 του Ν. 3429/2005 (Φ.Ε.Κ. Α΄ 314), όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β. Στους Δημόσιους Οργανισμούς όπως η έννοια αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 1 του Ν. 3429/2005.

3. Τμήμα Γ΄ - Ελέγχων

Το Τμήμα αυτό έχει τις αναφερόμενες στο άρθρ. 5 του παρόντος Κανονισμού αρμοδιότητες:

α. Στα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου, στα οποία το Δημόσιο συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) του μετοχικού τους κεφαλαίου, καθώς και στα Ν.Π.Ι.Δ. ή τα Φυσικά Πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων που χρηματοδοτούνται ή επιχορηγούνται τακτικά ή έκτακτα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό ή τον Προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., περιλαμβανομένων και των Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού, εφόσον η χρηματοδότηση ή η επιχορήγηση υπερβαίνει το 50% των ετήσιων εσόδων τους κατά το εκάστοτε προηγούμενο έτος.

β. Στα Ν.Π.Ι.Δ. που ιδρύονται από το Κράτος ή τα Νομικά Πρόσωπα που ιδρύονται από τους φορείς αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Ελέγχου Υπουργείων, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού.

γ. Στα Ν.Π.Ι.Δ. τα οποία ιδρύονται από το Δημόσιο ή τα Νομικά Πρόσωπα, που αναφέρονται στις διατάξεις των παρ. 1 και 2α του παρόντος άρθρου και αποτελούν συνδεδεμένες με αυτά εταιρείες κατά την έννοια του άρθρου 42Ε παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (Φ.Ε.Κ. Α΄ 37), όπως ισχύει κάθε φορά, καθώς και στις συνδεδεμένες με τις εταιρείες αυτές άλλες εταιρείες.

δ. Στους φορείς που δανειοδοτούνται με την εγγύηση του ελληνικού δημοσίου ή διαχειρίζονται κοινωνικούς πόρους, οι οποίοι εισπράττονται βάσει διάταξης Νόμου, στις επιχειρήσεις με τις οποίες το δημόσιο συνδέεται με σύμβαση για το μέρος που αφορά την εκτέλεση των συμβάσεων αυτών και στα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδίως τα ιδρύματα, σχολές, συλλόγους και σωματεία, που επιδιώκουν την εκπλήρωση αγαθοεργών, κοινωνικών, πολιτιστικών και αθλητικών σκοπών και επιχορηγούνται με οποιονδήποτε τρόπο από το κράτος, από Ν.Π.Δ.Δ. και από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή άλλους Διεθνείς Οργανισμούς εφόσον οι ανωτέρω φορείς δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα των Τμημάτων Α΄ και Β΄.

ε. Σε οποιονδήποτε άλλο φορέα καθοριστεί με κοινή υπουργική απόφαση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν. 3492/2006.

Άρθρο 8
Ειδικές αρμοδιότητες
της Διεύθυνσης Γ΄ και κατανομή αυτών σε Τμήματα

1. Τμήμα Α΄ - Παρακολούθησης Αποτελεσμάτων Ελέγχων Υπουργείων, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού.

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις κατωτέρω αρμοδιότητες στους φορείς που ελέγχονται από τη Διεύθυνση Ελέγχου Υπουργείων, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού:

α. Παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων και της εκτέλεσης των ληφθέντων μέτρων που αφορούν τις αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και τις πράξεις καταλογισμού που εκδίδονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε.

β. Παροχή οδηγιών στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου των φορέων του σχετικά με την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων και την παρακολούθηση της εκτέλεσής τους.

γ. Παρακολούθηση και αξιολόγηση των μέτρων υλοποίησης που λαμβάνονται από τους φορείς σε συμμόρφωση με τα συμπεράσματα των Δημοσιονομικών Ελεγκτών, παροχή οδηγιών στις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολούθηση της πιστής εφαρμογής τους.

δ. Ενημέρωση της Ε.Σ.ΕΛ, προκειμένου να προβεί στη λήψη πρόσθετων μέτρων σε περίπτωση μη συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των Δημοσιονομικών Ελεγκτών.

ε. Εισήγηση στην Ε.Σ.ΕΛ για τη διενέργεια ή μη εκτάκτων ελέγχων ύστερα από καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υπόνοιες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ύστερα από παραγγελία του Υπουργού Οικονομικών ή παραγγελία του αρμοδίου Εισαγγελέα ή από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

στ. Συνεργασία με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

ζ. Σύνταξη της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 3492/2006 ετήσιας έκθεσης ελέγχου, υποβολή αυτής για έγκριση στην Ε.Σ.ΕΛ, αποστολή της στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού και καταχώρηση περίληψης αυτής στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Τμήμα Β΄ - Παρακολούθησης Αποτελεσμάτων Ελέγχων Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ΔΕΚΟ, Ν.Π.Ι.Δ. και Λοιπών Φορέων.

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες με το Τμήμα Α΄ στους φορείς που ελέγχονται από τη Διεύθυνση Ελέγχου Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ΔΕΚΟ, Ν.Π.Ι.Δ. και Λοιπών Φορέων.

3. Τμήμα Γ΄ - Σύνταξης και Εφαρμογής Ελεγκτικών Προτύπων

Το Τμήμα αυτό ασκεί τις κατωτέρω αρμοδιότητες: Μεριμνά για την:

α. Έκδοση των Κανονισμών Λειτουργίας της Γ.Δ.Δ.Ε. και Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών καθώς και του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών.

β. Διαμόρφωση προτύπων και μεθοδολογιών συστημάτων διαχείρισης και εσωτερικού ελέγχου των Υπουργείων, Περιφερειών και λοιπών φορέων.

γ. Συνεργασία με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

δ. Σύνταξη σχεδίου απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με την οποία καθορίζεται η μέθοδος και η διαδικασία κατάρτισης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων.

ε. Κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων.

στ. Κατάρτιση και τήρηση του Μητρώου Εμπειρογνωμόνων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 3492/2006.

ζ. Σύνταξη σχεδίου της κατ' άρθρο 15 παρ. 6 του Ν. 3492/2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών σχετικά με το περιεχόμενο των ελέγχων και τον τρόπο άσκησης αυτών.

η. Σύνταξη σχεδίου απόφασης του Υπουργού Οικονομικών κατά το άρθρο 17 παρ. 9 του Ν. 3492/2006, με την οποία θα καθορίζονται:

α) Λεπτομέρειες σχετικά με το αντικείμενο, τη διαδικασία, τον τρόπο και την έκταση των ελέγχων, καθώς και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου και

β) Ο τύπος και το περιεχόμενο των αποφάσεων δημοσιονομικής διόρθωσης και πράξεων καταλογισμού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

θ. Σύνταξη σχεδίου κανονισμού επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3492/2006.

Άρθρο 9
Προϊστάμενοι Διευθύνσεων και Τμημάτων

Των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Δ.Ε προΐστανται υπάλληλοι της κατηγορίας ΠΕ του κλάδου Δημοσιονομικών και των Τμημάτων υπάλληλοι της κατηγορίας ΠΕ των κλάδων Δημοσιονομικών, Μηχανικών, Γεωτεχνικών και Πληροφορικής, καθώς και των αντίστοιχων προσωρινών κλάδων.

Άρθρο 10
Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ)

Η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ) που έχει συσταθεί με το άρθρο 10 του Ν. 3492/2006 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/2012,συγκροτείται από τον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων ως Πρόεδρο, τους προϊσταμένους των τριών (3) Διευθύνσεων,που αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006, τον Προϊστάμενο της 26ης Διεύθυνσης Συντονισμού και Ελέγχου Εφαρμογής των Δημοσιονομικών Διατάξεων και δύο πρόσωπα από το δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα που διαθέτουν εμπειρία σε θέματα ελέγχου δαπανών και συστημάτων διαχείρισης.

Η Επιτροπή συνεδριάζει ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της τακτικά μέχρι 4 φορές το μήνα και εκτάκτως οποτεδήποτε κριθεί αναγκαίο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει την ημέρα, την ώρα και τον τόπο των συνεδριάσεων και καλεί τα τακτικά και σε περίπτωση κωλύματος τους τα αναπληρωματικά μέλη να συμμετάσχουν. Η πρόσκληση, η οποία περιλαμβάνει την ημερήσια διάταξη, γνωστοποιείται, από το Γραμματέα της ΕΣΕΛ, στα μέλη τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από τη συνεδρίαση, μπορεί δε να γίνει και με τηλεφώνημα, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, τηλεγράφημα, τηλεομοιοτυπία ή άλλο πρόσφορο μέσο.

Ο Γραμματέας τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων και είναι υπεύθυνος για τη συγκέντρωση των εισηγήσεων και τη διαβίβαση τους μαζί με τη σχετική πρόσκληση και ημερήσια διάταξη σε όλα τα μέλη της ΕΣΕΛ, μια ημέρα τουλάχιστον πριν από την ημερομηνία σύγκλησής της. Τα πρακτικά κάθε συνεδριάσεως διαβάζονται και υπογράφονται αυθημερόν από τα μέλη και επικυρώνονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της ΕΣΕΛ.

Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 2690/99 (Α΄ 45) «περί λειτουργίας των συλλογικών οργάνων».

Η συμμετοχή στην Επιτροπή του Προέδρου, των μελών, των εισηγητών και των γραμματέων είναι υποχρεωτική και χωρίς αποζημίωση.

Η Επιτροπή μπορεί να καλεί πρόσωπα από την Ελλάδα ή την αλλοδαπή για την εξέταση εξειδικευμένων θεμάτων σχετικών με το αντικείμενο της Γ.Δ.Δ.Ε.

Στην Ε.Σ.Ε.Λ. συμμετέχει με συμβουλευτική γνώμη επί των θεμάτων αρμοδιότητάς της Νομικός Σύμβουλος, που υπηρετεί στο γραφείο Νομικού Συμβούλου, το οποίο συστάθηκε στη Γ.Δ.Δ.Ε.

Άρθρο 11
Αρμοδιότητες της Επιτροπής
Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ)

Η Ε.Σ.Ε.Λ. έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

α) Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας των Διευθύνσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 της Γ.Δ.Δ.Ε., του Κανονισμού Διενέργειας των Ελέγχων και Ερευνών και του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών, οι οποίοι προβλέπονται στη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 στοιχείο α΄ του Π.Δ.. 24/ 2008.

β) Εξετάζει τις αντιρρήσεις που υποβάλλονται από τους ελεγχόμενους φορείς ή τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 16 κατά της έκθεσης ελέγχου.

γ) Επιλύει τις διαφωνίες του οργάνου της Γ.Δ.Δ.Ε. που εκδίδει σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 17 την απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης ή την πράξη καταλογισμού με τα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου.

δ) Παρακολουθεί την πρόοδο των ελέγχων.

ε) Αξιολογεί το ελεγκτικό έργο.

στ) Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

ζ) Εγκρίνει την προβλεπόμενη από την παρ. 1 του άρθρου 22 ετήσια έκθεση ελέγχου.

η) Εισηγείται για τη λήψη πρόσθετων μέτρων, όταν δεν συμμορφώνονται οι φορείς στις συστάσεις που περιλαμβάνει η έκθεση ελέγχου.

θ) Εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών και τον καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργό για τη λήψη μέτρων που αποσκοπούν στη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.

ι) Μεριμνά για την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας των ελεγκτικών οργάνων.

ια) Παρακολουθεί και αξιολογεί τις έρευνες για την καταπολέμηση της απάτης και των λοιπών παράνομων δραστηριοτήτων που είναι επιζήμιες για τα οικονομικά συμφέροντα των φορέων και εισηγείται μέτρα για την αποτελεσματικότερη άσκηση αυτών.

ιβ) Αξιολογεί την αναγκαιότητα διενέργειας των έκτακτων ελέγχων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13, εκτός από αυτούς που διενεργούνται μετά από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα.

ιγ) Συντάσσει ετήσια έκθεση, στην οποία παρουσιάζει τα σημαντικότερα ευρήματα των δημοσιονομικών ελέγ-

χων, αξιολογεί το έργο των ελεγκτικών οργάνων και διατυπώνει προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσής τους.

Η ανωτέρω έκθεση υποβάλλεται το Μάιο κάθε έτους στον Πρωθυπουργό και τον Πρόεδρο της Βουλής και κοινοποιείται στα μέλη του Υπουργικού Συμβουλίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΕΙΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ

Άρθρο 12
Έλεγχοι

1. Οι δημοσιονομικοί έλεγχοι διενεργούνται με εντολή του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και διακρίνονται σε προγραμματισμένους και έκτακτους.

2. Οι προγραμματισμένοι έλεγχοι διενεργούνται με βάση το ετήσιο πρόγραμμα που καταρτίζεται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. με μέριμνα των Προϊσταμένων των Διευθύνσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 3492/2006 και εγκρίνεται από την Ε.Σ.ΕΛ.

3. Οι έκτακτοι έλεγχοι διενεργούνται ύστερα από καταγγελίες, δημοσιεύματα, πληροφορίες και βάσιμες υπόνοιες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες, ατασθαλίες ή διαχειριστικές ανωμαλίες ύστερα από παραγγελία του Υπουργού Οικονομικών ή παραγγελία του αρμόδιου εισαγγελέα ή από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

4. Η Ε.Σ.ΕΛ, μετά από εισήγηση του Διευθυντή της αρμόδιας Διεύθυνσης Υποστήριξης και Επικοινωνίας, αξιολογεί τις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου και αποφασίζει, εκτιμώντας τη σοβαρότητά τους, είτε τη διενέργεια ελέγχου είτε την αρχειοθέτησή τους, εκτός από αυτούς που διενεργούνται μετά από αίτημα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή παραγγελία του αρμόδιου Εισαγγελέα.

Οι έλεγχοι που τίθενται στο αρχείο με απόφαση της Ε.Σ.ΕΛ. μπορούν να επανεξετάζονται μετά από εντολή του Υπουργού Οικονομικών.

5. Οι έλεγχοι ασκούνται από Δημοσιονομικούς Ελεγκτές και διενεργούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε.

Άρθρο 13
Δικαιώματα Δημοσιονομικών Ελεγκτών

1. Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές δικαιούνται να έχουν άμεση πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου ή της αποστολής τους, χωρίς να υπόκεινται στους περιορισμούς της νομοθεσίας περί φορολογικού, υπηρεσιακού, χρηματιστηριακού και επιχειρηματικού απορρήτου. Οι αστυνομικές, λιμενικές, στρατιωτικές και λοιπές αρχές και υπηρεσίες υποχρεούνται, όταν τους ζητηθεί, να συνδράμουν άμεσα και αποτελεσματικά τα ελεγκτικά όργανα και να παρέχουν τις ζητούμενες πληροφορίες ή στοιχεία. Την υποχρέωση παροχής πληροφοριών ή στοιχείων έχει και κάθε δημόσια, δημοτική, κοινοτική ή άλλη αρχή, καθώς και κάθε αρμόδιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές μπορούν να λαμβάνουν αντίγραφα και αποσπάσματα κάθε εγγράφου και μέσου αποθήκευσης πληροφοριών και, αν χρειάζεται, αναλαμβάνουν τη διαφύλαξη αυτών των εγγράφων και πληροφοριών, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κρατικών απορρήτων.

2. Οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές δύνανται:

α) Να θέτουν προσωρινά εκτός διαχείρισης, με αιτιολογημένη απόφαση, οποιονδήποτε δημόσιο υπόλογο, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του όρθρου 54 του Ν. 2362/1995, στις περιπτώσεις που:

αα) αρνείται να εμφανίσει όλα τα βιβλία και στοιχεία της υπηρεσίας του, να εκθέσει ή να καταμετρήσει ενώπιών τους όλα τα χρήματα, ένσημα, υλικό ή άλλους τίτλους που βρίσκονται στη διαχείριση του, να δώσει όλες τις ζητούμενες πληροφορίες και να υπογράψει τα πρωτόκολλα και λοιπά έγγραφα του διενεργούμενου ελέγχου. Στις περιπτώσεις αυτές τα παραπάνω πρωτόκολλα και έγγραφα υπογράφονται από τον προσωρινό αναπληρωτή του δημοσίου υπολόγου και από έναν μάρτυρα,

ββ) κινδυνεύει το συμφέρον του Δημοσίου από τις πράξεις του υπολόγου,

γγ) διαπιστωθούν αταξίες, που δημιουργούν υπόνοια κατάχρησης,

δδ) εμποδίζουν την απρόσκοπτη διενέργεια του ελέγχου.

β) Να ορίζουν αναπληρωτή του δημοσίου υπολόγου, που τίθεται εκτός διαχείρισης.

γ) Να λαμβάνουν κάθε μέτρο εξασφάλισης των δημόσιων χρημάτων, τίτλων, υλικού και εγγράφων.

δ) Να εντέλλονται, εφόσον είναι αναγκαίο για τη διενέργεια του ελέγχου, την αναστολή των αδειών απουσίας ή τη διακοπή τους, εφόσον έχει αρχίσει η χρήση τους, των υπαλλήλων του ελεγχόμενου φορέα.

ε) Εάν πληροφορηθούν ή αντιληφθούν ή έχουν βάσιμες υπόνοιες, ότι υφίσταται κίνδυνος των οικονομικών συμφερόντων του ελεγχόμενου φορέα, από ενέργειες ή παραλείψεις των οργάνων διοίκησης ή των υπαλλήλων του, για θέματα που δεν περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου που τους έχει δοθεί, να λαμβάνουν αυτεπαγγέλτως κάθε αναγκαίο προσωρινό μέτρο, αναφέροντας το αμέσως στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε., ο οποίος εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την ενημέρωσή του είτε νομιμοποιεί με απόφαση του τα ληφθέντα μέτρα είτε αίρει τη λήψη τους.

Άρθρο 14
Πειθαρχικές συνέπειες Δημοσιονομικών Ελεγκτών

Σε περίπτωση που οι Δημοσιονομικοί Ελεγκτές και τα λοιπά ελεγκτικά όργανα κατά την άσκηση του ελεγκτικού τους έργου διαπράξουν οποιοδήποτε πειθαρχικό αδίκημα ή υπάρξουν σε βάρος τους καταγγελίες, βάσιμες πληροφορίες για δωροδοκίες, δωροληψίες, απάτες ή παράνομες πράξεις, ο Υπουργός Οικονομικών δίνει εντολή στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης του Υπουργείου Οικονομικών για διενέργεια έρευνας, το πόρισμα της οποίας διαβιβάζεται στη Δ4 Προσωπικού του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, για κάθε περαιτέρω νόμιμη ενέργεια.

Άρθρο 15
Δημοσιονομικές διορθώσεις

Η Γ.Δ.Δ.Ε. μπορεί να επιβάλλει δημοσιονομικές διορθώσεις, σε περιπτώσεις που εντοπισθούν μεμονωμένες ή συστημικές παρατυπίες σε υπηρεσίες των φορέων του άρθρου 3 του Ν. 3492/2006, σύμφωνα με τον Κανονισμό Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Απριλίου 2013

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004